

**ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)**



SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas Dan Syarat – Syarat Guna Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun oleh:

VITA WAHYU SAPUTRI

NIM. B 200 100 214

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
2014**

**ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)**



SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas Dan Syarat – Syarat Guna Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun oleh:

VITA WAHYU SAPUTRI

NIM. B 200 100 214

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
2014**

HALAMAN PENGESAHAN

Yang bertanda tangan di bawah ini telah membaca skripsi dengan judul

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERGANTIAN

KANTOR AKUNTAN PUBLIK (Studi Empiris pada Perusahaan

Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)

Yang ditulis oleh

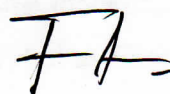
VITA WAHYU SAPUTRI

NIM : B 200 100 214

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat untuk diterima.

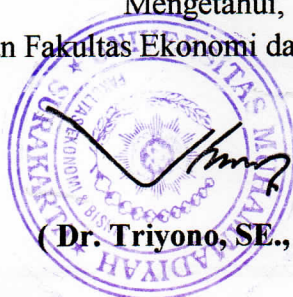
Surakarta, Maret 2014

Pembimbing Utama



(Dr. Fatchan Achyani, M.Si)

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UMS



(Dr. Triyono, SE., M.Si)



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **VITA WAHYU SAPUTRI**
NIRM : **10.6.106.02030.50214**
Jurusan : **AKUNTANSI**
Judul Skripsi : **ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG
MEMPENGARUHI PERGANTIAN KANTOR
AKUNTAN PUBLIK (Studi Empiris pada
Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, Maret 2014

Yang membuat pernyataan,

(VITA WAHYU SAPUTRI)

HALAMAN MOTTO

Life Is A Journey From Alloh To Alloh,.....
(Penulis)

*“Bekerjalah Untuk Duniamu Seakan – Akan Kamu Hidup Selamanya. Dan
Bekerjalah Untuk Akhiratmu Seakan – Akan Kamu Mati Esok”.*
(Hadits Riwayat Turmudzi)

*“Allah Akan Meninggikan Orang-Orang Yang Beriman Diantaramu Dan Orang-
Orang Yang Diberi Ilmu Pengetahuan Beberapa Derajat”*
(Qs: Al-Mujadilah: 11)

*Yang Membedakan Antara Yang Ideal Dan Yang Payah Hanyaalah Kerelaan
Mereka Untuk Menjalani Proses Dan Bertumbuh Didalamnya, Setiap Hari. Ingat*
Setiap Hari!
(Ustadz Felix Y Shiauw)

*Bila Anda Berpikir Anda Bisa,Maka Anda Benar. Bila Anda Berpikir Anda Tidak
Bisa, Anda Pun Benar... Karena Itu Ketika Seseorang Berpikir Tidak Bisa, Maka
Sesungguhnya Dia Telah Membuang Kesempatan Untuk Menjadi Bisa*
(Hendry Ford)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini dipersembahkan untuk:

1. *Allah SWT atas semua rahmat, nikmat, kesempatan, rezeki yang selalu diberikan .*
2. *Ibu dan Bapak yang selalu memberikan doa, dukungan dan semangat.*
3. *Kakak-kakakku tersayang yang tiada hentinya memberikan motivasi.*
4. *Kawan – kawanku seperjuangan*
5. *Almamaterku FEB UMS*

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji syukur kepada Allah SWT atas seluruh nikmat, rahmat, dan rezeki yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul “ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)” dengan baik.

Satu cita dari penulis yang telah tergapai ini bukanlah sebagai akhir namun sebagai awal dari perjuangan. Penulis menyadari didalam penyusunan skripsi ini mendapat banyak bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Allah SWT sebagai Sang pemberi Hidup, pemberi kemudahan, sumber kekuatanku, dan Maha Segalanya.
2. Bapak Dr Triyono, SE, Msi selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta
3. Bapak Dr Fatchan Achyani, M.Si selaku Ketua Progdi Akuntansi Universitas Muhammadiyah dan juga sebagai pembimbing utama yang dengan penuh kesabaran bersedia meluangkan waktunya untuk membimbing serta mengarahkan penulis dalam menyusun skripsi.
4. Ibu Dra Nursiam, M.H., Ak selaku pembimbing akademik, yang selalu memberi motivasi dan saran-saran selama penulis menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

5. Bapak/ Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah menyalurkan ilmunya kepada penulis selama menempuh pendidikan.
6. Bapakku Bambang Riwiyatmo dan Ibuku Sri Sutyasni tersayang yang senantiasa mendoakan, memberi motivasi tiada henti-hentinya.
7. Kakak-kakakku Mas Nanang Andiyanto, Mbak Sekardinah, Mas Fery Indriyanto, Mbak Mudah yang selalu memberi motivasi dan dukungan, semoga persaudaraan kita dapat terjaga sampai surganya Allah nanti, Amin.
8. Keluarga Besar Proyo Sumarto yang juga tiada pernah berhenti memberi dukungan.
9. Kawan-Kawanku “My Big Family” Pengurus Harian Himatansi 2012 dan DPH 2013 (Mas Fajar, Annisa, Tiwi, Bundo Titin, Shandy, Siti, Riawan, Pepi, Alier, Dian, Jebrik/Brili , Mbak Ajeng, Mas Dimas) suatu pengalaman yang berharga dapat berjuang dalam satu organisasi bersama kalian, I already miss you all guys!
10. Kawan-Kawanku anggota eksekutif Himatansi yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.
11. Kakak-kakak Alumni Himatansi yang selalu terbuka dalam memberikan arahan dan *sharing* tentang pengalaman berharganya.
12. Kawan-Kawan angkatan 2010 “Ompolerz” (Wahib Oblo, Mas Bete/rehan, cenud/adib, cakra, mail, bagus, hari, mas Jeck, danang) dan kawan-

kawanku seperjuangan angkatan 2010 Fitri, Vina, Leni, Dias, Astuti, Elis, Nia, Lestari dan yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

13. Kawan-Kawan Ass.Lab. Akuntansi (Amanda, Fajar, Miftah, Aisyah, Ical, Shandy) atas semua bantuan dan motivasinya, semoga keberuntungan dan kesuksesan selalu bersama kita, amin.

14. Semua Pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Dalam perjalanan hidup, cita-cita terbesar adalah menuju kesempurnaan, begitupun dengan Skripsi ini yang penulis selalu berusaha untuk menuju kesempurnaan. namun penulis sadar bahwa tidak ada yang sempurna di dunia, penulisan skripsi ini masih memiliki kekurangan dan kesalahan oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun demi perbaikan skripsi agar menghasilkan karya yang lebih baik di masa mendatang

Surakarta, Maret 2014

Penulis

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|----------------------------------|---------|
| HALAMAN JUDUL..... | i |
| HALAMAN PENGESAHAN..... | ii |
| PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI..... | iii |
| HALAMAN MOTTO | iv |
| HALAMAN PERSEMBAHAN..... | v |
| KATA PENGANTAR | vi |
| DAFTAR ISI..... | ix |
| DAFTAR TABEL..... | xiii |
| DAFTAR GAMBAR | xiv |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xv |
| ABSTRAKSI..... | xvi |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1. Latar Belakang..... | 1 |
| 1.2. Rumusan Masalah..... | 6 |
| 1.3. Tujuan Penelitian | 6 |
| 1.4. Manfaat Penelitian | 6 |
| 1.5. Sistematika Penulisan | 7 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA..... | 9 |
| 2.1. Landasan Teori..... | 9 |

| | |
|---|----|
| 2.1.1. Teori Agensi | 9 |
| 2.1.2. Peraturan Rotasi Audit | 10 |
| 2.1.3. Pergantian Kantor Akuntan Publik..... | 11 |
| 2.1.4. Reputasi KAP | 11 |
| 2.1.5. Ukuran Perusahaan | 12 |
| 2.1.6. <i>Financial Distress</i> | 13 |
| 2.1.7. Pergantian Manajemen | 14 |
| 2.2. Penelitian Terdahulu | 15 |
| 2.3. Rerangka Pemikiran..... | 17 |
| 2.4. Model Penelitian | 19 |
| 2.5. Hipotesis | 20 |
| 2.5.1. Pengaruh Reputasi KAP terhadap Pergantian KAP | 20 |
| 2.5.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Pergantian KAP | 21 |
| 2.5.3. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Pergantian KAP | 22 |
| 2.5.4. Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap Pergantian KAP | 22 |
| BAB III METODE PENELITIAN..... | 24 |
| 3.1. Jenis Penelitian..... | 24 |
| 3.2. Populasi dan Sampel | 24 |
| 3.3. Data dan Sumber Data | 25 |
| 3.4. Metode Pengumpulan Data..... | 25 |
| 3.5. Variabel dan Pengukuran Variabel | 25 |
| 3.5.1. Variabel Dependen | 25 |

| | |
|--|----|
| 3.5.2. Variabel Independen..... | 26 |
| 3.5.2.1. Reputasi KAP | 26 |
| 3.5.2.2. Ukuran Perusahaan..... | 27 |
| 3.5.2.3. <i>Financial Distress</i> | 27 |
| 3.5.2.4. Pergantian Manajemen..... | 28 |
| 3.6. Metode Analisis Data..... | 29 |
| 3.6.1. Analisis Statistik Deskriptif..... | 29 |
| 3.6.2. Regresi Logistik..... | 29 |
| 3.6.2.1. Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)..... | 29 |
| 3.6.2.2. Uji kelayakan Model | 30 |
| 3.6.2.3. Uji Multikolinieritas | 30 |
| 3.6.2.4. Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelker R Square</i>)..... | 31 |
| 3.6.2.5. Matriks Klasifikasi | 31 |
| 3.6.2.6. Pengujian Hipotesis | 31 |
| 3.6.2.7. Model Regresi Logistik yang terbentuk | 32 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN | 33 |
| 4.1. Hasil Penelitian | 33 |
| 4.1.1. Deskripsi Data | 33 |
| 4.1.2. Metode Analisis Data | 34 |
| 4.1.2.1. Analisis Statistik Deskriptif | 34 |
| 4.1.2.2. Hasil Regresi Logistik | 40 |
| 4.1.2.2.1. Menilai Keseluruhan Model | 40 |

| | |
|--|----|
| 4.1.2.2.2. Uji Kelayakan Model..... | 40 |
| 4.1.2.2.3. Uji Multikolinieritas | 41 |
| 4.1.2.2.4. Uji Koefisien Determinasi | 42 |
| 4.1.2.2.5. Matriks Klasifikasi..... | 42 |
| 4.1.2.2.6. Pengujian Hipotesis | 43 |
| 4.1.2.2.7. Model Regresi Logistik Yang Terbentuk | 42 |
| 4.2. Pembahasan..... | 45 |
| 4.2.1. Pengaruh Reputasi KAP terhadap Pergantian KAP | 45 |
| 4.2.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Pergantian KAP | 46 |
| 4.2.3. Pengaruh <i>financial distress</i> terhadap Pergantian KAP..... | 47 |
| 4.2.4. Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap Pergantian KAP | 48 |
| BAB V PENUTUP..... | 50 |
| 5.1. Simpulan | 50 |
| 5.2. Keterbatasan Penelitian..... | 51 |
| 5.3. Saran | 51 |
| DAFTAR PUSTAKA | 53 |
| LAMPIRAN | 56 |

DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|---|---------|
| 4.1. Proses Pengambilan Sampel | 34 |
| 4.2. Pergantian KAP dilihat dari Reputasi KAP | 35 |
| 4.3. Pergantian KAP dilihat dari Ukuran Perusahaan..... | 36 |
| 4.4. Pergantian KAP dilihat dari <i>financial distress</i> | 37 |
| 4.5. Pergantian KAP dilihat dari Pergantian Manajemen..... | 39 |
| 4.6. Perbandingan Nilai -2Likelihood Awal dengan Nilai -2likelihood Akhir | 40 |
| 4.7. Hosmer and Lemeshow Test | 40 |
| 4.8. Uji Multikolinieritas | 41 |
| 4.9. Koefisien Determinasi | 42 |
| 4.10. Matrik Klasifikasi | 42 |
| 4.11. Variabel in the Equation | 44 |

DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|------------------------------|---------|
| 2.1. Rerangka Pemikiran..... | 18 |
| 2.2. Model Penelitian | 20 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | Halaman |
|--|---------|
| Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan..... | 56 |
| Lampiran 2 Output SPSS | 64 |

ABSTRAKSI

Lamanya hubungan Kantor Akuntan Publik(KAP) dengan klien dapat dimungkinkan mempengaruhi sikap Independensi akuntan publik dalam memberikan opini terhadap klien. Untuk menghindari hal tersebut pemerintah melalui Peraturan Menteri Keuangan nomor 17/PMK.01/2008 mengatur tentang pembatasan jangka waktu perikatan auditor dan klien. Terjadinya pergantian KAP sesuai dengan batas waktu yang telah ditentukan pemerintah (*mandatory*) tidak akan menjadi masalah namun jika pergantian KAP terjadi diluar peraturan pemerintah (*voluntary*) akan menimbulkan pertanyaan mengenai faktor-faktor yang menyebabkan hal ini dapat terjadi. Dalam penelitian ini peneliti fokus pada pihak perusahaan (klien) dalam melakukan pergantian KAP.

Beberapa penelitian terdahulu mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi pergantian KAP menunjukkan hasil yang berbeda-beda. Peneliti mencoba kembali untuk meneliti faktor-faktor yang mempengaruhi pergantian KAP. Faktor-faktor yang diuji adalah Reputasi KAP, ukuran Perusahaan, *financial distress*, dan pergantian manajemen. Peneliti menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode tahun 2004-2011. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan menghasilkan 32 sampel perusahaan. Metode analisis data dalam penelitian menggunakan regresi logistik.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa hanya variabel reputasi KAP yang berpengaruh terhadap pergantian KAP, sedangkan variabel ukuran perusahaan, *financial distress*, dan pergantian manajemen tidak berpengaruh terhadap keputusan perusahaan dalam melakukan pergantian KAP.

Kata Kunci: Pergantian KAP, reputasi KAP, ukuran perusahaan, *financial distress*, pergantian manajemen.